

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FERREIROS

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)



1 de 4

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MARYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHEIT DA MATTIA ALBUQUERQUE

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FERREIROS

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		951.317,06	403.763,16	PASSIVO CIRCULANTE		2.957.340,25	3.359.262,89
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		692.667,81	213.243,62	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		130.560,00	414.369,97
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		692.667,81	213.243,62	PESSOAL A PAGAR		9.961,54	275.398,80
CONTA ÚNICA	1 F	692.667,81	213.243,62	PESSOAL A PAGAR	4 F	9.961,54	275.398,80
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		258.649,25	190.519,54	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		120.598,46	138.971,17
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		258.649,25	190.519,54	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	4 F	62.242,28	41.877,00
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2 F	169.757,24	95.760,88	CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	4 F	13.357,21	31.296,20
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	2 F	-7.597,85	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	4 F	44.998,97	65.797,82
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		915.183,65	1.043.414,80
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	2 F	3.785,28	3.654,08	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		915.183,65	1.043.414,80
MATERNIDADE PAGO				FORNECEDORES NACIONAIS	5 F	790.614,83	1.017.306,90
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO	2 F	1.600,00	0,00	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	5 F	124.568,82	26.107,90
DOENÇA E ACIDENTES PAGOS				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.911.596,60	1.901.478,12
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	2 P	91.104,58	91.104,58	VALORES RESTITUIVEIS		1.214.678,12	1.227.087,41
				CONSIGNAÇÕES	6 F	1.250.399,93	1.262.809,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.225.502,04	2.752.928,30	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	6 F	-35.721,81	-35.721,81
IMOBILIZADO		3.225.502,04	2.752.928,30	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		696.918,48	674.390,71
BENS MÓVEIS		1.711.483,06	1.365.171,20	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	6 F	22.527,77	0,00
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	3 P	222,00	222,00	CONTRATOS DE GESTÃO A PAGAR	6 F	674.390,71	674.390,71
COMUNICAÇÃO				PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		175.595,70	175.595,70
BENS DE INFORMÁTICA	3 P	17.403,43	17.783,51	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		175.595,70	175.595,70
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	3 P	276.221,90	272.824,16	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		175.595,70	175.595,70
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	3 P	1.060.353,10	687.422,24	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	7 P	175.595,70	175.595,70
DEMAIS BENS MÓVEIS	3 P	357.282,63	386.919,29	TOTAL PASSIVO		3.132.935,95	3.534.858,59
BENS IMÓVEIS		1.742.017,87	1.407.573,63				
INSTALAÇÕES	3 P	243,70	243,70				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	3 P	53.594,11	53.594,11				
BENS DE USO ESPECIAL	3 P	50.015,67	50.015,67				
DEMAIS BENS IMÓVEIS	3 P	1.638.164,39	1.303.720,15				
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-227.998,89	-19.816,53				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3 P	-208.917,81	-19.816,53				
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	3 P	-19.081,08	0,00				
TOTAL		4.176.819,10	3.156.691,46				
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.043.883,15	-378.167,13
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.043.883,15	-378.167,13
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL	8	0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		1.043.883,15	-378.167,13
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		1.043.883,15	-378.167,13
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	8 P	1.422.050,28	623.073,59
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	8 P	-378.167,13	-1.001.240,72
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.043.883,15	-378.167,13
				TOTAL		4.176.819,10	3.156.691,46

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FERREIROS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)



2 de 4

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
Acesse em: <https://etec.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b7b66ce2-85ec-4d12-a389-57550d77788

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FERREIROS

ATIVO			PASSIVO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FERREIROS
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)



3 de 4

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	860.212,48	312.658,58	PASSIVO FINANCEIRO (2.957.340,25)+ Restos não Processado(23.403,55)	2.980.743,80	3.641.973,55
ATIVO PERMANENTE	3.316.606,62	2.844.032,88	PASSIVO PERMANENTE	175.595,70	175.595,70
			SALDO PATRIMONIAL	1.020.479,60	-660.877,79

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b7b66ce2-85ec-4d12-a389-57550d77788

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FERREIROS
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)



4 de 4

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES		0,00	0,00	COMPENSAÇÕES		6.002.662,53	6.234.811,00
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS		0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		6.002.662,53	6.234.811,00
INSTRUMENTOS CONGÊNERES							
TOTAL		0,00	0,00	TOTAL		6.002.662,53	6.234.811,00

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
 Acesse em: <https://etec.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b7b66ce2-85ec-4d12-a389-57550d77788



FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FERREIROS

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

1 de 1

ISOLADO:3 - FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FERREIROS

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		-2.744.390,17	-2.744.390,17
001	Ordinario		1.629,65	1.629,65
110	GERAL		-3.033.682,25	-3.033.682,25
300	SAÚDE		11.228,82	11.228,82
310	SAÚDE-GERAL		265.731,03	265.731,03
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		10.702,58	10.702,58
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		741.214,69	-452.999,67
001	Ordinario		931,73	0,00
100	GERAL TOTAL		1.546.671,44	423.710,05
110	GERAL		16.737,61	3.797,52
300	SAÚDE		55.057,01	-17.409,00
310	SAÚDE-GERAL		525.098,40	128.644,94
81	RECURSOS DE CONVENIOS (ORDINÁRIO)		-1.403.281,50	-991.743,18
300	SAÚDE		-117.355,84	-131.925,13
			-117.355,84	-131.925,13
TOTAL			-2.120.531,32	-3.329.314,97

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO LAURETTA MATTIA ALBUQUERQUE
Acesse em: <https://stc.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 20669-28890-4d12-a389-57550017788

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1.Nome da entidade: FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE FERREIROS
a.2.CNPJ: 09.102.679/00001-02
a.3.Natureza jurídica da entidade: 120-1 – FUNDO PÚBLICO
a.4.Principais atividades da entidade: 84.12-4-00 - Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais
a.5.Domicílio da entidade: Rua Duque de caxias, 15 – Centro – CEP: 55.750-000
a.6.Natureza das operações e principais atividades da entidade: Ao Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros-PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código 120-1 “Fundo Público”, sendo sua atividade principal classificada como: “Regulação das atividades de saúde, educação, serviços culturais e outros serviços sociais”. A execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 1005/2018, de 28 de Novembro de 2018 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2019). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de repasses dos governos municipal, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas correntes de capital) demais receitas.
a.7.Dados do Gestor: Nome: Nataly Rinnelly Barbosa Pereira Moura Cargo: Secretária de Saúde. Período de gestão: 01/12/2018 a 31/12/2020.
a.8.Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Cyntia Mayara Gomes dos Santos CRC-PE nº 026241/O-9. E-mail: cyntia_mayara@hotmail.com
a.9.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.10.Nome do Software da contabilidade SCPI 9- SISTEMA DE CONTABILIDADE PÚBLICA INTEGRADA – FIORILLI
a.11.Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Saúde de Ferreiros.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito, que afetam a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação. Os Registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração seguiram os princípios contábeis da Entidade, da continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competências e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos Sistemas orçamentário e Patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das demonstrações contábeis obedeceu às regras estabelecidas na parte V do MCASP 8ª Edição da Secretaria do Tesouro Nacional
--



b.2. Bases de mensuração utilizadas:

O balanço patrimonial foi elaborado sobre o regime de competência em atendimento as NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

b.2.2 Créditos a curto prazo:

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4 Estoques:

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2019, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2019, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

b.2.6 Imobilizado:

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7 Intangível:

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9 Passivo circulante e não circulante:

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo do passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10 Empréstimos e financiamentos:

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de título da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devido (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11 Provisões:

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12 Apuração do resultado:

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superavit/deficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

a) Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

b) Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.



ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		951.317,06	403.763,16
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		692.667,81	213.243,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		692.667,81	213.243,62
CONTA ÚNICA	1 F	692.667,81	213.243,62
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		258.649,25	190.519,54
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		258.649,25	190.519,54
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	2 F	169.757,24	95.760,88
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO	2 F	-7.597,85	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO MATERNIDADE PAGO	2 F	3.785,28	3.654,08
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE AUXÍLIO DOENÇA E ACIDENTES PAGOS	2 F	1.600,00	0,00
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES DE CURTO PRAZO	2 P	91.104,58	91.104,58

ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2019 foram de **R\$ 951.317,06**, compostos de caixa e equivalentes de Caixa.

Nota 1) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2019 somam **R\$ 692.667,81**. O valor disponível apresentou acréscimo de **R\$ 479.424,19** em relação ao exercício de 2018 que foi de **R\$ 213.243,62**.

Nota 2) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos “F” e “P”

Níveis	Valor	Atributo
Valores em Trânsito realizáveis a Curto Prazo	169.757,24	F
Créditos e Receber por Reembolso de Salário Família Pago	-7.597,85	F
Créditos e Receber por Reembolso de Maternidade Pago	3.785,28	F
Créditos e Receber por Reembolso de Auxílio Doença e Acidentes Pagos	1.600,00	F
Outros Créditos a Receber e valores de Curto Prazo	91.104,58	F

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		3.225.502,04	2.752.928,30
IMOBILIZADO		3.225.502,04	2.752.928,30
BENS MÓVEIS		1.711.483,06	1.365.171,20
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	3 P	222,00	222,00
BENS DE INFORMÁTICA	3 P	17.403,43	17.783,51
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	3 P	276.221,90	272.824,16
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	3 P	1.060.353,10	687.422,24
DEMAIS BENS MÓVEIS	3 P	357.282,63	386.919,29
BENS IMÓVEIS		1.742.017,87	1.407.573,63
INSTALAÇÕES	3 P	243,70	243,70
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	3 P	53.594,11	53.594,11
BENS DE USO ESPECIAL	3 P	50.015,67	50.015,67
DEMAIS BENS IMÓVEIS	3 P	1.638.164,39	1.303.720,15
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-227.998,89	-19.816,53
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3 P	-208.917,81	-19.816,53
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	3 P	-19.081,08	0,00

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado totalizam **R\$ 3.225.502,04**.

Nota 3) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2018 totalizou **R\$ 2.752.928,30**. No exercício de 2019 houve a incorporação de novos ativos imobilizados no valor de **R\$ 472.573,74**. O saldo final do exercício 2019 é de **R\$ 3.225.502,04**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis e imóveis até o período foi de **R\$ 277.998,89** que retifica o ativo imobilizado. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade. Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2019 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.



ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		2.957.340,25	3.359.262,89
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		130.560,00	414.369,97
PESSOAL A PAGAR		9.961,54	275.398,80
PESSOAL A PAGAR	4 F	9.961,54	275.398,80
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		120.598,46	138.971,17
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	4 F	62.242,28	41.877,06
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	4 F	13.357,21	31.296,29
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	4 F	44.998,97	65.797,82
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		915.183,65	1.043.414,80
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		915.183,65	1.043.414,80
FORNECEDORES NACIONAIS	5 F	790.614,83	1.017.306,90
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	5 F	124.568,82	26.107,90
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.911.596,60	1.901.478,12
VALORES RESTITUÍVEIS		1.214.678,12	1.227.087,41
CONSIGNAÇÕES	6 F	1.250.399,93	1.262.809,22
DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	6 F	-35.721,81	-35.721,81
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		696.918,48	674.390,71
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	6 F	22.527,77	0,00
CONTRATOS DE GESTÃO A PAGAR	6 F	674.390,71	674.390,71

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2019 foram de **R\$ 2.957.340,25**. O índice de liquidez corrente em 2019 foi de 0,32. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 0,32 de ativos de curto prazo para cobrir.

Nota 4) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de **R\$ 130.560,00**.

Nota 5) FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO: Ao final do exercício de 2019 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 915.183,65** relativo a fornecedores e contas a pagar.

Nota 6) Demais Obrigações a Curto Prazo: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelos valores restituíveis **R\$ 1.214.678,12** e outras obrigações a curto prazo **R\$ 696.918,48**, totalizando **R\$ 1.911.596,60**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

PASSIVO NÃO-CIRCULANTE		175.595,70	175.595,70
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		175.595,70	175.595,70
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		175.595,70	175.595,70
CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	7 P	175.595,70	175.595,70

PASSIVO NÃO CIRCULANTE: As obrigações de longo prazo ao final de 2019 somam **R\$ 175.595,70**, decorrentes de obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar e fornecedores e contas a pagar a longo prazo.

Nota 07) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO: O montante de R\$ 175.595,70 compreende os Parcelamentos existentes relativos ao INSS.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.043.883,15	-378.167,13
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	8	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		1.043.883,15	-378.167,13
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		1.043.883,15	-378.167,13
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	8 P	1.422.050,28	623.073,59
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	8 P	-378.167,13	-1.001.240,72
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.043.883,15	-378.167,13

Nota 12) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade perfez em 2019 o valor de **R\$ 1.043.883,15**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ -378.167,13**. O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ 1.422.050,28**.



ATIVO FINANCEIRO	860.212,48	312.658,35
ATIVO PERMANENTE	3.316.606,62	2.844.032,87

ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam **R\$ 860.212,48**.

ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 3.316.606,62**.

PASSIVO FINANCEIRO (2.957.340,25)+ Restos não Processado(23.403,55)	2.980.743,80	3.641.973,55
PASSIVO PERMANENTE	175.595,70	175.595,70
SALDO PATRIMONIAL	1.020.479,60	-660.877,79

PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de **R\$ 2.957.340,25**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 23.403,55** perfazem o total de **R\$ 2.980.743,80**.

PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o passivo permanente. Os Passivos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 175.595,70**.

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO ATUAL
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		-2.744.390,17
001	Ordinário		1.629,47
110	GERAL		-3.033.682,32
300	SAÚDE		11.226,93
310	SAÚDE-GERAL		265.731,88
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		741.214,48
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		931,17
001	Ordinário		1.546.671,74
100	GERAL TOTAL		16.737,89
110	GERAL		55.057,50
300	SAÚDE		525.096,04
310	SAÚDE-GERAL		-1.403.281,47
81	RECURSOS DE CONVENIOS (ORDINÁRIO)		-117.355,88
300	SAÚDE		-117.355,88
TOTAL			-2.120.531,32

SUPERÁVIT/DEFICIT FINANCEIRO: Evidencia o superávit/déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do Déficit Financeiro do exercício foi **R\$ -2.120.531,32**.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos..

d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo

d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade

d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

e) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN Nº 548/2015:

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHEIDA MATTIA ALBUQUERQUE



PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP.	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP;	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP.	Assessoria	31/12/2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finança s/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finança s/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	Em andamento
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Prefeito/Finança s/ Tesouraria	31/12/2021	Em andamento
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para	Metodologia de reconhecimento da dívida	Finanças/	31/12/2011	Concluída

Documento assinado digitalmente por: CYNARA OLIVEIRA DOS SANTOS BRUNO FAHETDA MATTA QUERUBEN

reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	5	
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finança s/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões;	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes;	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle Patrimonial	31/12/2020	Em andamento
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema;	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle patrimonial	31/12/2020	Em andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos;	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição\Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura;	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/ Controle Patrimonial	31/12/2023	Em andamento
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark".	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e	Metodologia de reavaliação e "impairment"	Controle	31/12/2023	Não

redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	para os ativos de infraestrutura.	Patrimonial	3	
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	iniciada
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Prefeito/ Controle Patrimonial/ Assessoria	31/12/2023	iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão devidamente evidenciados contabilmente.	Controle Patrimonial/ Assessoria Contábil	31/12/2023	iniciada
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Assessoria	31/12/2020	andamento
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/ Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da provisão	Assessoria	31/12/2015	Concluída

previdência dos servidores públicos civis e militares.	atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.		5	
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2015	
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Financeiro/ Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência;	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência;	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência;	Assessoria	31/12/2021	Em andamento
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência;	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Controle Patrimonial Financeiro/ Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos	Tesouraria/ Assessoria	31/12/2020	Não iniciada



Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788


Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788


Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

Documento assinado eletronicamente por CYNTIA MARY SARA QUEIROZ DE ALBUQUERQUE em 31/12/2021 às 13:55:17. Código de Verificação: 57606e88e4c111a239575656788

dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Contábil		
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Em andamento
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almoxarifado Independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/ Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2022	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado.	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/ Administração /Setor de Compras/ Almoxarifado	31/12/2022	Iniciada
Ajuste do Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores;	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2022	Concluída
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP..	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2021	Em andamento
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilida de	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilida de	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilida de	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Operações de Crédito escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilida de	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilida de/RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP.	Plano de Contas Convergado	Finanças/ Contabilidade/R	31/12/2014	Concluída

		PPS		
Escrituração NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade/RPPS	31/12/2014	
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2016	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2016	Concluída
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente.	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados.	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício.	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas.	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída

FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL DE FERREIROS
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)



2 de 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	236.462,12	133.891,51	PASSIVO FINANCEIRO (471.827,40)+ Restos não Processado(0,00)	471.827,40	572.344,21
ATIVO PERMANENTE	54.729,97	99.502,92	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	-180.635,31	-338.949,78

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b7b66ce2-85ec-4d12-a389-57550d77788

FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL DE FERREIROS

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)



3 de 3

C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
COMPENSAÇÕES		107.910,00	0,00	COMPENSAÇÕES		697.129,58	697.129,58
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS		0,00	0,00	EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		697.129,58	697.129,58
INSTRUMENTOS CONGÊNERES							
EXECUÇÃO DE DIREITOS CONTRATUAIS		107.910,00	0,00	TOTAL		697.129,58	697.129,58
TOTAL		107.910,00	0,00				

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
 Acesse em: <https://etec.tce-pe.gov.br/epi/validaDoc.seam> Código do documento: b7b66ce2-85ec-4d12-a389-57550d77788



FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL DE FERREIROS

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

1 de 1

ISOLADO:2 - FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL DE FERREIROS

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Ordinario		-233.671,42	-233.671,42
100	GERAL TOTAL		-348.907,63	-348.907,63
110	GERAL		106.536,41	106.536,41
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		-8.818,27	-8.818,27
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		638,77	638,77
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		16.879,30	16.879,30
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		21.291,44	-83.698,85
001	Ordinario		-51.093,91	-51.093,91
110	GERAL		32.893,94	3.383,02
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-79.327,02	0,00
81	RECURSOS DE CONVENIOS (ORDINÁRIO)		118.818,43	-35.987,96
001	Ordinario		-22.985,30	-41.855,41
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		11.440,23	0,00
			-34.425,53	-41.855,41
TOTAL			-235.365,28	-359.225,68

NOTAS EXPLICATIVAS
(ANEXO 14 – BALANÇO PATRIMONIAL DA LEI Nº 4.320/64 MCASP)



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO LAURETTA MATTIA ALBUQUERQUE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: 2017-06-28880-4d12-a389-5f550017788

a) INFORMAÇÕES GERAIS:

a.1.Nome da entidade: FUNDO MUNICIPAL DE AÇÃO SOCIAL DE FERREIROS
a.2.CNPJ: 08.626.506/0001-12
a.3.Natureza jurídica da entidade: 120-1 – FUNDO PÚBLICO
a.4.Principais atividades da entidade: 89.90-9-99 – Outras atividades e atenção à saúde humana não especificadas anteriormente.
a.5.Domicílio da entidade: Av. Francisco Freire da Silva, 32 – Centro – CEP: 55.880-000
a.6.Natureza das operações e principais atividades da entidade: Ao Fundo Municipal de Ação Social de Ferreiros-PE possui a natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil com o código 120-1 “Fundo Público”, sendo sua atividade principal classificada como: “Outras atividades e atenção à saúde humana não especificadas anteriormente”. A execução orçamentária foi realizada baseada na Lei Municipal nº 1005/2018, de 28 de Novembro de 2018 (Lei Orçamentária Anual – LOA 2019). Sua fonte financeira deriva da arrecadação de repasses dos governos municipal, estadual e federal através dos repasses de transferências voluntárias ou de convênios (receitas correntes de capital) demais receitas.
a.7.Dados do Gestor: Nome: Viviane Cabral de Albuquerque Cargo: Secretário(a). Período de gestão: 01/01/2017 a 31/12/2020.
a.8.Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas: Nome: Cyntia Mayara Gomes dos Santos CRC-PE nº 026241/O-9. E-mail: cyntia_mayara@hotmail.com
a.9.Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis: Este balanço foi elaborado de acordo com a estrutura definida no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64, atualizado pela portaria STN nº 877, de 18 de dezembro de 2018 que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8ª Edição e Instruções de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 06. Os registros contábeis estão aderentes as regras estabelecidas na Portaria Conjunta STN/SOF nº 06, de 18 de dezembro de 2018, Portaria Conjunta STN/SOF nº 07, de 18 de dezembro de 2018 e Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC T nº 11 Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC T nº 17 Demonstrações Contábeis Consolidadas e NBC TSP 16.7 Consolidação das Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do International Federation of Accountants (IFAC) através das International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) das quais destacamos a de número 1 e 35. Quanto aos aspectos de escrituração e consolidação das contas este demonstrativo atende as exigências contidas no art. 50 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF). Por fim, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.
a.10.Nome do Software da contabilidade SCPI 9- SISTEMA DE CONTABILIDADE PÚBLICA INTEGRADA – FIORILLI
a.11.Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo: Esta demonstração contábil abrange exclusivamente as informações individuais do Fundo Municipal de Assistência Social de Ferreiros.

b) RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS:

b.1. Resumo das políticas contábeis significativas: A seguir serão apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotadas no âmbito, que afetam a elaboração especificamente do Balanço Patrimonial, tendo em consideração as opções e premissas da legislação. Os Registros dos atos e fatos que deram suporte a elaboração desta demonstração seguiram os princípios contábeis da Entidade, da continuidade, oportunidade, registro pelo valor original, competências e prudência, implícitos nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (NBCASP). Os lançamentos nos Sistemas orçamentário e Patrimonial foram realizados pelo método das partidas dobradas em atendimento ao art. 86 da Lei Federal nº 4.320/64. A estrutura das



b.2. Bases de mensuração utilizadas:

O balanço patrimonial foi elaborado sobre o regime de competência em atendimento as NBCASP. Para tanto, a execução orçamentária e fiscal dos atos e fatos contábeis se baseou nas políticas de registros patrimoniais dos grupos descritos a seguir:

b.2.1 O caixa e equivalente de caixa:

Incluem dinheiro, demais valores depositados em instituições bancárias e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraorçamentária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.

b.2.2 Créditos a curto prazo:

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

b.2.3 Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo:

São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do município. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

b.2.4 Estoques:

Compreendem as mercadorias para uso (dentre elas, os estoques reguladores do município), os produtos acabados e os em elaboração, almoxarifado e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. Os estoques, são avaliados e mensurados da seguinte forma: nas entradas, pelo valor de aquisição ou produção; e nas saídas, pelo custo médio ponderado. Para os ativos desse item quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

b.2.5 Ajuste para perdas dos créditos tributários:

Os créditos tributários são ajustados contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida em 01 de janeiro de 2019, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de 2019, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação.

b.2.6 Imobilizado:

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município deverá fornecer em tempo hábil ao setor contábil as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos a depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (impairment) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas o imobilizado apresenta equivocadamente aumento de valor sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis.

b.2.7 Intangível:

Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, devem ser mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.

b.2.8 Reavaliação, redução ao valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão:

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação, amortização e exaustão na Administração Pública Direta, suas autarquias e fundações, tem como base legal a Lei nº 4.320/64, a LC nº 101/2000, as NBCASP e o MCASP. Por simetria, adotando os critérios de mensuração utilizados pelo governo federal sugerimos a utilização dos procedimentos contábeis do Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

b.2.9 Passivo circulante e não circulante:

As obrigações do município são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; empréstimos e financiamentos; fornecedores e contas a pagar; obrigações fiscais; obrigações de repartições a outros entes (exclusivo do passivo circulante); provisões; e demais obrigações. Além disso, o resultado diferido consta especificamente do passivo não circulante.

b.2.10 Empréstimos e financiamentos:

Compreendem as obrigações financeiras, internas e externas, do município a título de empréstimos, bem como as aquisições financiadas efetuadas diretamente com o fornecedor. Os empréstimos são segregados em dívida mobiliária (emissão de título da dívida pública) e dívida contratual (contratos de empréstimos). Os empréstimos são avaliados observando-se os seguintes critérios: I. Dívida Pública Mobiliária Interna (DPMI): pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa (DPE): por seu saldo devido (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). É realizada a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

b.2.11 Provisões:

As provisões estão segregadas em seis categorias: riscos trabalhistas; riscos fiscais; riscos cíveis; repartição de créditos tributários; provisões matemáticas; e outras. As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis. As provisões matemáticas previdenciárias (passivo atuarial) referentes ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores civis do município, está registrada no passivo não circulante.

b.2.12 Apuração do resultado:

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados: I. Patrimonial; II. Orçamentário; e III. Financeiro. A apuração do resultado patrimonial consiste no confronto das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD). As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para o município e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência. As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerão decréscimos nos benefícios econômicos para o município, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo o regime de competência. A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para a conta de Superavit/Deficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais. O regime orçamentário do município segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/64. Desse modo, o resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superavit/deficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário. O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades do município. No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Em função das particularidades do município, pela observância do princípio de caixa único é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

b.3. Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis que impliquem em alterações significativas nos demonstrativos decorrentes de normas de contabilidade ou que tenham por objetivo tornar a informação confiável e relevante sobre os efeitos das transações ou outros eventos ou condições acerca da posição orçamentária, patrimonial, do resultado patrimonial ou dos fluxos de caixa.

b.5. Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

a) Classificação de ativos:

Não houve mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.

b) Constituições de provisões:

Não houve constituições de provisões em contas de passivo que implicassem em registros nas variações patrimoniais.

c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não houve reconhecimento de variações patrimoniais significativas além das operações comuns resultantes e independentes da execução orçamentária.

d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

c) INFORMAÇÕES DE SUPORTE E DETALHAMENTO DE ITENS APRESENTADOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ATRAVÉS DAS REFERÊNCIAS CRUZADAS:

c.1. Referências cruzadas e notas explicativas:

A seguir serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título "Nota" seguida do respectivo número, baseadas em grupos de contas ou informações do demonstrativo contábil facilitando a interpretação dos usuários.





Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHELD DA MATTA ALBUQUERQUE
 Acesse em: <https://stc.tee.pe.gov.br/epi/validador>
 Código do documento: b7b666e2-85ec-4d12-a389-57550d77788

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		282.634,55	180.063,94
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		233.631,67	132.088,95
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		233.631,67	132.088,95
CONTA ÚNICA	1 F	233.631,67	132.088,95
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		49.002,88	47.974,99
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO		46.172,43	46.172,43
CRÉDITOS POR DANOS AO PATRIMÔNIO DECORRENTES DE	2 P	46.172,43	46.172,43
CRÉDITOS ADMINISTRATIVOS			
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		2.830,45	1.802,56
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	2 F	1.071,89	1.164,00
FAMÍLIA PAGO			
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	2 F	1.758,56	638,56
MATERNIDADE PAGO			

ATIVO CIRCULANTE: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial do exercício de 2019 foram de **R\$ 282.634,55**, compostos de caixa e equivalentes de Caixa.

Nota 1) CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA: O saldo das disponibilidades financeiras deixadas em 31/12/2019 somam **R\$ 233.631,67**. O valor disponível apresentou aumento de **R\$ 101.542,72** em relação ao exercício de 2018 que foi de **R\$ 132.088,95**.

Nota 2) DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO: Segregação dos ativos com os atributos “F” e “P”

Níveis	Valor	Atributo
Créditos e Receber por Reembolso de Salário Família Pago	R\$ 1.071,89	F
Créditos e Receber por Reembolso de Maternidade Pago	R\$ 1.758,56	F

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO NÃO CIRCULANTE		8.557,54	53.330,49
IMOBILIZADO		8.557,54	53.330,49
BENS MÓVEIS		78.831,34	95.648,90
VEÍCULOS	3 P	26.554,30	26.554,30
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE	3 P	5.664,00	5.664,00
COMUNICAÇÃO			
BENS DE INFORMÁTICA	3 P	0,00	2.902,98
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	3 P	0,00	2.346,10
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	3 P	31.528,16	43.103,96
DEMAIS BENS MÓVEIS	3 P	15.084,88	15.077,56
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-70.273,80	-42.318,41
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	3 P	-70.273,80	-42.318,41

ATIVO NÃO CIRCULANTE: Os ativos de longo prazo, compostos por imobilizado totalizam **R\$ 8.557,54**.

Nota 3) IMOBILIZADO: O valor do imobilizado ao final do exercício de 2018 totalizou **R\$ 53.330,49**. No exercício de 2019 não houve a incorporação de novos ativos imobilizados, sendo **R\$ 0,00** de bens móveis e **R\$ 0,00** de Bens Imóveis. Somando o saldo de 2018 mais as incorporações de 2019 temos o saldo ao final de **R\$ 8.557,54**. O valor da depreciação acumulada dos bens móveis até o período foi de **R\$ 70.273,80** que retifica o ativo imobilizado. Até o fechamento deste balanço o setor de patrimônio não disponibilizou em tempo as informações relativas ao valor atualizado do imobilizado, bem como a depreciação acumulada para efetuarmos os procedimentos contábeis de ajuste. Sugerimos a administração que tome medidas no sentido de manter as informações do patrimônio atualizadas para compatibilização em tempo da contabilidade. Não foi realizado teste de imparidade durante o exercício de 2019 em ativos com redução no poder de geração de caixa, bem como não houve reavaliação de ativos.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE		471.827,40	413.628,19
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		13.989,61	46.003,23
PESSOAL A PAGAR		0,00	31.298,40
PESSOAL A PAGAR	4 F	0,00	31.298,40
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		13.989,61	14.704,83
CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS)	4 F	1.227,14	1.050,89
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	4 F	12.762,47	13.653,94
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		184.298,22	103.102,76
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		184.298,22	103.102,76
FORNECEDORES NACIONAIS	5 F	178.928,90	94.703,87
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	5 F	5.369,32	8.398,89
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		273.539,57	264.522,20
VALORES RESTITUIVEIS		273.539,57	264.522,20
CONSIGNAÇÕES	6 F	273.539,57	264.522,20

PASSIVO CIRCULANTE: As dívidas e demais obrigações de curto prazo ao final do exercício de 2019 foram de **R\$ 471.827,40**. O índice de liquidez corrente em 2019 foi de 0,60. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo a entidade possui R\$ 0,60 de ativos de curto prazo para cobrir.

Nota 4) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO: O valor das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar foi de **R\$ 13.989,61**.

Nota 5) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: Ao final do exercício de 2019 ficou em restos a pagar o valor de **R\$ 184.298,22** relativo a fornecedores e contas a pagar.

Nota 6) Demais Obrigações a Curto Prazo: As demais obrigações a curto prazo são compostas pelos valores restituíveis no valor de **R\$ 273.539,57**. O detalhamento das Demais Obrigações a Curto Prazo encontra-se demonstrado na Demonstração da Dívida Flutuante.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-180.635,31	-180.233,76
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	7	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		-180.635,31	-180.233,76
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-180.635,31	-180.233,76
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	7 P	-401,55	-473,94
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	7 P	-180.233,76	-179.759,82
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-180.635,31	-180.233,76

Nota 12) PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O patrimônio líquido da entidade fez em 2019 o valor de **R\$ -180.233,76**. Os Resultados Acumulados de exercícios anteriores foram de **R\$ -180.233,76**. O Resultado do Exercício foi no valor de **R\$ -401,55**.

ATIVO FINANCEIRO	236.462,12	133.891,51
ATIVO PERMANENTE	54.729,97	99.502,92

ATIVO FINANCEIRO: O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam **R\$ 236.462,12**.

ATIVO PERMANENTE: O Ativo Permanente compreenderá os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 54.729,97**.

PASSIVO FINANCEIRO (471.827,40)+ Restos não Processado(0,00)	471.827,40	572.344,21
PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
SALDO PATRIMONIAL	-180.635,31	-338.949,78

PASSIVO FINANCEIRO: O Passivo Financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentária para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) no valor de **R\$ 471.827,40**, somados aos restos a pagar não processados a liquidar no valor de **R\$ 0,00** perfazem o total de **R\$ 471.827,40**.

PASSIVO PERMANENTE: Os passivos que dependam de autorização orçamentária para amortização ou resgate integram o



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHEUDA MATTIA ALBUQUERQUE
Acesse em: <https://stecf.tee.pe.gov.br/epp/validarDocumento.aspx?Codigo=documento: b7b66629-85ec-4d12-a389-57550d77788>

passivo permanente Os Passivos com atributo P (Permanente) somam **R\$ 0,00**.

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT	
		Nota	ATUAL
001	Ordinário		-233.671,42
100	GERAL TOTAL		-348.907,63
110	GERAL		106.536,41
250	EDUCAÇÃO-FUNDEF		-8.818,27
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		638,77
00	RECURSOS ORDINÁRIOS (ORDINÁRIO)		16.879,30
000	SEM CÓDIGO DE APLICAÇÃO		21.291,44
001	Ordinário		-51.093,91
110	GERAL		32.893,94
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		-79.327,02
81	RECURSOS DE CONVENIOS (ORDINÁRIO)		118.818,43
001	Ordinário		-22.985,30
500	ASSISTÊNCIA SOCIAL		11.440,23
TOTAL			-34.425,53

SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO: Evidencia o superávit/déficit financeiro que poderá ser utilizado como recurso para a abertura de créditos adicionais segregados por fonte de recursos. Corresponde à diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro. O controle das disponibilidades por fonte de recursos é feito nas classes 7 e 8 do plano de contas. O total do Déficit Financeiro do exercício foi **R\$ 235.365,28**.

d) OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES:

d.1.Passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos:

Não houve registro de passivos contingentes. Os ativos e passivos contingentes poderão ser reconhecidos nas demonstrações contábeis nas contas de controle dos atos potenciais ativos e passivos..

d.2.Divulgações não financeiras:

Não se aplica a este demonstrativo

d.3.Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

d.4.Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros do exercício:

Não houve ajustes decorrentes de omissões e erros de registros do exercício.

e) PLANO DE IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS (PIPCP) CONFORME PORTARIA STN N° 548/2015:

Para este município está sendo utilizados os prazos mais restritivos estabelecidos pela Portaria STN nº 548/2015, para cidades acima de 50.000 habitantes.

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP.	Processo e Sistema Orçamentário de acordo com o MCASP.	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2014	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo orçamentário de acordo com NBCASP;	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Orçamentário baseado no MCASP.	Assessoria	31/12/2014	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual

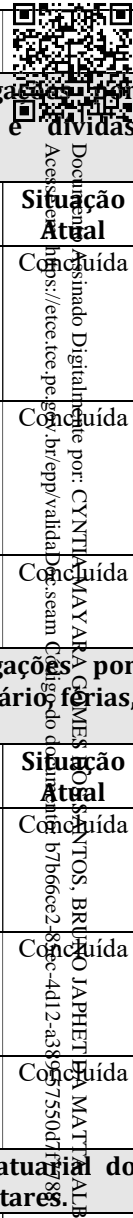


Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHEIT DAMATTA ALBUQUERQUE. Acesse em: https://stec.tee.pe.gov.br/epp/validaDoc.aspx?Codigo=documento: b7b66ce2-28ec-4d12-a389-575501777781


Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	 Documento Assinado Digitalmente Acesse em: http://cece.tce.pb.gov.br/auditoriaDocs/semCodigoDocumento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos oriundos de receitas tributárias, de contribuições (exceto previdenciárias) e obrigações relacionadas a repartição de receitas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	andamento
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Metodologia de reconhecimento dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	andamento
Contratação de sistema para registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	andamento
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Metodologia de reconhecimento dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2021	andamento
Contratação de sistema para registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber).	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2021	andamento
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Metodologia de reconhecimento da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Finanças/ Tesouraria/ Contabilidade/ Tributos	31/12/2015	Concluída
Contratação de sistema para registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da dívida ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Prefeito/Finanças/ Tesouraria	31/12/2015	Concluída
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência, inclusive as provisões;	Metodologia de reconhecimento de obrigações por competência	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de obrigações por competência.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões devidamente evidenciadas contabilmente.	Tesouraria/ Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em			

notas explicativas.				
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de ativos e passivos contingentes em contas de controle;	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil e em notas explicativas dos ativos e passivos contingentes;	Ativos e passivos contingentes devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2020	andamento
Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Aquisição de sistema de controle Patrimonial;	Implantação de Sistema de Informações Contábeis adequado ao registro do patrimônio	Presidente/Controle Patrimonial	31/12/2020	andamento
Levantamento em nível local do patrimônio da entidade e registro no sistema;	Relatório do Sistema de Informações Contábeis com detalhamento do patrimônio do ente, com base em perícia ou referência de mercado.	Controle patrimonial	31/12/2020	andamento
Desenvolvimento e operacionalização de rotina para registro de depreciação, amortização e exaustão dos ativos;	Metodologia para registro da depreciação, amortização e exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial/Assessoria Contábil	31/12/2020	iniciada
Adequação do Sistema de Informações Contábeis aos procedimentos de ajustes patrimoniais acima apresentados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de depreciação, reavaliação, impairment, etc. Dos elementos patrimoniais.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Aquisição/Desenvolvimento de sistema de controle dos ativos de infraestrutura;	Sistema informatizado adequado aos ativos de infraestrutura.	Prefeito/Controle Patrimonial	31/12/2023	andamento
Levantamento em nível local do patrimônio de infraestrutura;	Relatório com detalhamento do patrimônio de infraestrutura do ente, com base em perícia ou "benchmark".	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento e operacionalização de rotina de depreciação dos ativos de infraestrutura;	Metodologia de depreciação do patrimônio de infraestrutura à realidade.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Desenvolvimento de rotinas de reavaliação e redução ao valor recuperável para os ativos de infraestrutura;	Metodologia de reavaliação e "impairment" para os ativos de infraestrutura.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação do sistema informatizado aos procedimentos anteriormente definidos para ajustes no patrimônio de infraestrutura.	Sistema informatizado adequado ao controle do patrimônio de infraestrutura.	Assessoria Sistema	31/12/2023	Não iniciada
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão, reavaliação e redução ao valor recuperável.	Controle Patrimonial	31/12/2023	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão;	Prefeito/Controle Patrimonial/Assessoria	31/12/2023	Não iniciada
Evidenciação contábil dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização	Bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão	Controle Patrimonial/	31/12/2023	Não iniciada

ou exaustão;	devidamente evidenciados contabilmente.	Assessoria Contábil		
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Metodologia de reconhecimento das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro de obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Financeiro/Assessoria	31/12/2020	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados;	Obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2020	Concluída
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Metodologia de reconhecimento da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil de todas as obrigações e provisões por competência.	Obrigações e provisões evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2015	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para registro das obrigações com fornecedores por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das obrigações com fornecedores por competência;	Assessoria	31/12/2015	Concluída
Evidenciação contábil das obrigações com fornecedores por competência;	Obrigações com fornecedores por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2015	Concluída
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			

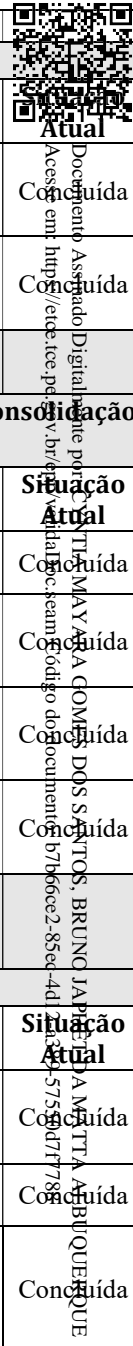


Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência;	Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Em andamento
Adequação/Aquisição de sistema para registro das demais obrigações por competência;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro das demais obrigações por competência;	Assessoria	31/12/2021	Em andamento
Evidenciação contábil das demais obrigações por competência;	Demais obrigações por competência devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Metodologia de reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Controle Patrimonial Financeiro/Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Evidenciação contábil de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres;	Softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres devidamente evidenciados na contabilidade.	Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.;	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Assessoria	31/12/2021	Não iniciada
Evidenciação contábil de outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.	Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2021	Não iniciada
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Metodologia de reconhecimento dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Adequação/Aquisição de sistema para registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Sistema de Informações Contábeis adequado à metodologia de registro dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Assessoria	31/12/2020	Em andamento
Evidenciação contábil dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	Investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável. Devidamente evidenciados contabilmente.	Tesouraria/Assessoria Contábil	31/12/2020	Não iniciada
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Controle de estoque\Almoxarifado Independente de execução orçamentária e com entrada por recebimento e baixa por consumo;	Metodologia de controle de estoque/almoxarifado	Administração/Setor de Compras/Almoxarifado	31/12/2022	Em andamento
Contratação de Sistema Informatizado para controle de estoque/almoxarifado.	Estoque/almoxarifado controlado através de Sistema informatizado.	Prefeito/Administração /Setor de	31/12/2022	Não Iniciada

		Compras/ Almoxarifado		
Ajuste do Sistema de Informações Contábeis para as Metodologias anteriores;	Sistema de Informações Contábeis ajustado ao controle de estoque/almoxarifado	Contabilidade	31/12/2022	
Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Elaboração de procedimentos para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Processo e Sistema Patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP..	Controle Patrimonial/ Financeiro/ Assessoria Contábil	31/12/2021	Concluída
Adequação/Aquisição de sistema para adoção de processo patrimonial de acordo com IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Sistema de Informações Contábeis que apresente Sistema Patrimonial baseado nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	Assessoria	31/12/2021	Concluída
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos FUNDEB escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Operações de Crédito escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Adequação do plano de contas do RPPS ao PCASP.	Plano de Contas Convergado	Finanças/ Contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos RPPS escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade/RPPS	31/12/2014	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos Dívida Ativa escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2015	Concluída
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída
Escrituração NBCASP	Lançamentos de Precatórios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2014	Concluída

Documento Assinado Digitalmente por: CYRILIA MAYARA GOMES DOS ANTONIOS BRUNO JUNIOR
 CPF: 031.117.189-55 / 0177788
 Endereço: Rua...
 Assinatura: https://brasil.matadata.com.br/validar/assinatura/17066e24883231117177788

		de			
Ação		Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Fazer estudo e análise da situação atual para compatibilizar com as novas normas.	Roteiro de lançamentos e eventos contábeis implantados no sistema de informações contábeis.	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2016	Concluída	
Escrituração NBCASP	Lançamentos de eventos de consórcios escriturados de acordo com as novas normas	Finanças/tesouraria/contabilidade	31/12/2016	Concluída	
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP					
Ação		Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Extensão do PCASP para nível detalhado necessário ao ente.	PCASP estendido até o nível necessário para registro contábil dos fenômenos.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Aquisição/Desenvolvimento de sistema para que o PCASP estendido e os eventos sejam agregados.	Sistema informatizado adequado ao PCASP estendido e aos eventos.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Criar rotinas de integridade e de abertura e encerramento de exercício.	Metodologia de registro da abertura e encerramento do exercício, além de verificação de integridade dos dados.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Adequação do sistema informatizado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Sistema informatizado adequado às rotinas de integridade, abertura e encerramento do exercício.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP					
Ação		Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual	
Elaboração de regra/fórmulas para levantamento das DCASP a partir da contabilidade.	Metodologia de levantamento das DCASP por meio do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Ajustes das demonstrações contábeis para o novo padrão, com a inclusão das fórmulas.	Template de DCASP adequada à nova metodologia.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	
Ajuste em sistemas para inclusão do novo modelo de DCASP.	Sistema informatizado adequado à metodologia de levantamento das DCASP a partir do PCASP estendido e das demais informações contábeis.	Finanças/Contabilidade	31/12/2014	Concluída	



FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)



Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHEIT DA MATTIA ALBUQUERQUE

A) QUADRO PRINCIPAL

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		2.204,31	2.510,18	PASSIVO CIRCULANTE		7.378,68	15.488,06
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.040,98	1.446,34	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS		4.614,04	9.923,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		1.040,98	1.446,34	PESSOAL A PAGAR		0,00	5.655,10
CAIXA	F	0,00	272,63	PESSOAL A PAGAR	F	0,00	5.655,10
CONTA ÚNICA	F	1.040,98	1.173,71	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		4.614,04	4.268,21
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		1.163,33	1.063,84	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	4.614,04	4.268,21
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		1.163,33	1.063,84	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		1.146,00	4.239,19
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	1.163,33	-1.032,93	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		1.146,00	4.239,19
FAMÍLIA PAGO				FORNECEDORES NACIONAIS	F	1.121,00	3.936,19
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	2.096,77	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	25,00	303,00
MATERNIDADE PAGO				DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		1.618,64	1.325,56
ATIVO NÃO CIRCULANTE		566,75	0,00	VALORES RESTITUIVEIS		1.618,64	1.325,56
IMOBILIZADO		566,75	0,00	CONSIGNAÇÕES	F	1.618,64	1.325,56
BENS MÓVEIS		677,00	0,00	TOTAL PASSIVO		7.378,68	15.488,06
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	567,00	0,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	110,00	0,00	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-110,25	0,00	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-4.607,62	-12.977,88
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-110,25	0,00	PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
TOTAL		2.771,06	2.510,18	PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		-4.607,62	-12.977,88
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		-4.607,62	-12.977,88
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	8.370,26	694,77
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	-12.977,88	-13.672,65
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-4.607,62	-12.977,88
				TOTAL		2.771,06	2.510,18

FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE
BALANÇO PATRIMONIAL
Dezembro(31/12/2019)



2 de 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	2.204,31	2.510,18	PASSIVO FINANCEIRO (7.378,68)+ Restos não Processado(0,00)	7.378,68	21.450,86
ATIVO PERMANENTE	566,75	0,00	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	-4.607,62	-18.940,68

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b7b66ce2-85ec-4d12-a389-57550d77788

FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)



C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				COMPENSAÇÕES		16.162,50	16.162,50
				EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		16.162,50	16.162,50
				TOTAL		16.162,50	16.162,50



FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

1 de 1

ISOLADO:4 - FUNDO MUNICIPAL DA INFANCIA E DA JUVENTUDE

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
001	Ordinario	-17.327,95	-17.327,95
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)	12.706,09	1.412,94
001	Ordinario	30.002,39	13.596,45
110	GERAL	-17.296,30	-12.183,51
81	RECURSOS DE CONVENIOS (ORDINÁRIO)	-552,51	-3.025,67
001	Ordinario	2.473,16	0,00
110	GERAL	-3.025,67	-3.025,67
TOTAL		-5.174,37	-18.940,68

FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL - FEM
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)



ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL - FEM

A) QUADRO PRINCIPAL

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		54.713,54	316,33	PASSIVO CIRCULANTE		31.390,12	3.713,92
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		54.713,54	316,33	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		24.281,60	0,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		54.713,54	316,33	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		24.281,60	0,00
CONTA ÚNICA	F	54.713,54	316,33	FORNECEDORES NACIONAIS	F	24.281,60	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		543.246,38	329.215,92	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		7.108,52	3.713,92
IMOBILIZADO		543.246,38	329.215,92	VALORES RESTITUIVEIS		7.108,52	3.713,92
BENS IMÓVEIS		543.246,38	329.215,92	CONSIGNAÇÕES	F	7.108,52	3.713,92
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	543.246,38	329.215,92	TOTAL PASSIVO		31.390,12	3.713,92
TOTAL		597.959,92	329.532,25				
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
				ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				PATRIMÔNIO LÍQUIDO		566.569,80	325.818,30
				PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
				PATRIMÔNIO SOCIAL		0,00	0,00
				RESULTADOS ACUMULADOS		566.569,80	325.818,30
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS		566.569,80	325.818,30
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO	P	240.751,50	88.865,81
				SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	P	325.818,30	236.952,47
				TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		566.569,80	325.818,30
				TOTAL		597.959,92	329.532,25

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
 Acesso em: https://epec.pe.gov.br/gpv/validador.aspx?assinam=Código do documento: b7b66c92-85ec-4d12-a389-57550d77788

FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL - FEM

BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)



2 de 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	54.713,54	316,33	PASSIVO FINANCEIRO (31.390,12)+ Restos não Processado(257.558,76)	288.948,88	475.303,17
ATIVO PERMANENTE	543.246,38	329.215,92	PASSIVO PERMANENTE	0,00	0,00
			SALDO PATRIMONIAL	309.011,04	-145.770,92

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b7b66ce2-85ec-4d12-a389-57550d77788

FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL - FEM
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
 Dezembro(31/12/2019)



C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
				COMPENSAÇÕES		59.109.896,14	59.299.645,00
				EXECUÇÃO DE OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		59.109.896,14	59.299.645,00
				TOTAL		59.109.896,14	59.299.645,00

Documento Assinado Digitalmente por: CYNTHIA MAYARA GOMES DOS SANTOS, BRUNO JAPHET DA MATTIA ALBUQUERQUE
 Acesse em: <https://etec.ico.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: b7b66ce2-85ec-4d12-a389-57550d77788



FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL - FEM

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2019)

1 de 1

ISOLADO:7 - FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL - FEM

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
			ATUAL	EXERC. ANTERIOR
100	GERAL TOTAL		77.606,92	77.606,92
110	GERAL		192.975,85	192.975,85
00	RECURSOS ORDINARIOS (ORDINÁRIO)		-115.368,93	-115.368,93
100	GERAL TOTAL		-260.346,55	-471.433,05
110	GERAL		211.242,67	156,17
03	FUNDO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO REGIONAL (ORDINÁRIO)		-471.589,22	-471.589,22
100	GERAL TOTAL		-51.495,71	-81.160,71
	TOTAL		-234.235,34	-474.986,84